

УДК 336.2: 005 (476)

**ТЕОРЕТИКО–МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИХ**

Кисель Ирина Анатольевна, старший преподаватель,

Полесский государственный университет

Kisel Iryna, senior Lecturer, Polessky state university, I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация: в статье раскрывается сущность и содержание налогового планирования, принципы его организации, направления оптимизации налоговых обязательств белорусских плательщиков в рамках действующего законодательства.

Ключевые слова: налоговое планирование, налоговая стратегия и тактика, налоговый календарь.

На большинстве белорусских предприятий налоговое планирование в настоящее время сводится к расчетам сумм налоговых платежей на предстоящий год и составлению календаря их перечислений на отчетный и налоговый период (месяц, квартал, год). Однако такой процесс только фиксирует факт соблюдения требований налогового законодательства, и не позволяет использовать весь многогранный аспект управления налогами с целью максимизации прибыли субъектов хозяйствования.

Раскрывая сущность налогового планирования как управленческие действия, направленные на достижение финансовой цели через активное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и обеспечение своевременных расчетов с государственным бюджетом, его организация должна быть реализована именно в данном направлении.

При планировании налоговых платежей необходимо опираться, прежде всего, на производственную и финансовую стратегию бизнеса, обеспечивая выбор наилучшего варианта налогообложения, соответствующего действующим условиям. Поэтому содержание налогового планирования видится в разработке концепции налогообложения для конкретного предприятия, включающей стратегию на перспективу, тактику управления налогами и построение соответствующей налоговой политики.

Суть налоговой стратегии состоит в обосновании возможных изменений финансового потенциала предприятия в намеченной перспективе с учетом налоговых обязательств, определении его достаточности для решения общих стратегических задач, выборе приоритетных направлений развития бизнеса по временным периодам с точки зрения их обеспеченности финансовыми ресурсами с учетом налоговых изъятий. Чтобы соответствовать этим требованиям, перспективные планы по уплате налогов необходимо рассчитывать по многовариантному принципу, с учетом различных экономических ситуаций, что обеспечивает альтернативный подход в выборе наилучшего решения.

Из числа экономических ситуаций, определяющих налоговую стратегию, необходимо выделять прогнозные направления развития экономики государства, налоговой системы и другие изменения внешней среды. На их учете должна строиться налоговая политика предприятия и тактика принятия управленческих решений по концентрации усилий на реализации выбранной стратегии. В динамичных рыночных условиях, когда задачи деятельности предприятий и их финансовая политика могут изменяться, налоговая тактика должна быть достаточно гибкой.

Это означает, что налоговое планирование необходимо рассматривать как непрерывный, гибкий процесс управления денежными потоками. Для этого оно должно основываться на трех главных началах:

- системном подходе, учитывающем, что успешное проведение налогового планирования возможно лишь тогда, когда оно включено в общую систему управления предприятием и когда любое изменение стратегии или тактики планирования получает финансовую оценку и определяет с точки зрения налоговой нагрузки целесообразность принятия тех или иных решений;

- ситуационном подходе, учитывающем набор конкретных факторов и обстоятельств, влияющих на налоговую нагрузку в данное конкретное время и которые могут возникать с достаточной степенью вероятности;

- моделировании, позволяющем на основе системного и ситуационного подходов выстраивать модели налоговых решений. Достоверность и объективность результатов повышается при использовании экономико-математических методов расчетов моделей.

Основным рабочим документом в системе управления налогами на предприятиях, отражающим результаты налогового планирования, должен служить платежный налоговый календарь по всей совокупности уплачиваемых предприятием налогов, плановые и фактические показатели которого могут быть достоверной базой для контроля хода исполнения налоговых обязательств, анализа результативности применяемой системы налогообложения, ее регулирования в оперативном режиме времени. Он разрабатывается финансовым отделом на базе основного налогового бюджета, бюджетов налоговых платежей по центрам ответственности и налоговой отчетности бухгалтерии

Налогоплательщики рассматривают налоги как бремя обязательных затрат, существенно уменьшающих выгоду от ведения бизнеса и влияющих на его развитие. Поэтому в практике налогового планирования разработка методологии оптимизации налоговых отношений имеет большую актуальность.

Стратегия организации налоговых отношений в сфере бизнеса в границах налогового пространства, установленного государством, должна быть ориентирована на использование предоставляемых законом легальных и прозрачных вариантов построения налоговых систем. Режим налогообложения каждого предприятия необходимо, с одной стороны, направить на безусловное соблюдение всех положений налогового законодательства Республики Беларусь, а с другой – на организацию бизнеса, приносящего максимум чистой прибыли в распоряжение его владельцев. Последнее обстоятельство вытекает из того факта, что вопросы оптимизации налоговых платежей не существуют сами по себе, а решаются в комплексе с эффективной организацией всей экономики предприятия, начиная с рационализации взаимоотношений с поставщиками сырья, материалов и других производственных ресурсов, включая детальную оценку состава производственных затрат с точки зрения их налогомкости и заканчивая стратегией реализации продукции, расширения рынков сбыта, роста объемов продаж с учетом конкурентоспособности цен.

Следуя указанной концепции, оптимизацию налогов на предприятиях необходимо осуществлять последовательно по следующим направлениям:

- выбора системы налогообложения. Белорусское законодательство предоставляет субъектам хозяйствования широкие возможности выбора системы налогообложения, адекватной характеру и особенностям их бизнеса: общая система налогообложения, различные варианты упрощенной системы налогообложения, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Финансовое обоснование такого выбора в налоговом менеджменте играет решающее значение, поскольку в максимальной степени влияет на уровень налоговой нагрузки и величину получаемой прибыли;

- оценки влияния на размеры налоговых платежей договорных отношений с поставщиками материальных ресурсов и покупателями готовой продукции. Данное направление имеет особо важное значение в налоговом планировании, так как заключение договоров с контрагентами обуславливает возникновение большинства объектов налогообложения;

- использования возможностей учетной политики предприятия для оптимизации налоговых баз. Несмотря на то, что законодательством установлены определенные регламенты ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, одновременно субъектам хозяйствования предоставлены значительные возможности в выборе наиболее рационального способа ведения учета, обеспечивающего запланированную величину финансового результата с учетом влияния на него налоговых платежей [2], [3];

- защиты от рисков уплаты экономических санкций за нарушение сроков перечислений налогов в бюджет в связи с задержками оплаты отгруженной продукции покупателями. Для решения данной задачи в договорах купли-продажи следует предусматривать размеры неустойки, покрывающие налоговые пени, а также суммы НДС и налога на прибыль, начисляемые на полученные штрафные санкции;

- установления рациональных сроков уплаты налогов в государственный бюджет. Возможность маневрирования сроками исполнения налогового обязательства плательщиками, включая отсрочку, рассрочку, получение налогового кредита, позволяет не отвлекать из оборота денежные средства, используя их на решение текущих задач бизнеса [1];

- использование налоговых льгот. Взвешенная оценка налоговыми менеджерами налоговых льгот и их учет при разработке налоговых планов и прогнозов приводит к снижению тяжести налогового бремени и повышает эффективность предпринимательской деятельности плательщика.

Приведенные положения означают, что предприятиям в рамках государственных налоговых законов предоставлено право строить собственную налоговую стратегию, определяющую их поведение во внешней среде по отношению к партнерам, государственным органам, а налоговое планирование имеет крайне важное значение, поскольку оптимизация налогообложения позволяет сократить налоговую нагрузку, своевременно

выявить финансовые резервы для их капитализации и максимизировать прибыль предприятия.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71–3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2015 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : [постановление](#) М–ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 : в ред. постановления М–ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

3. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь : постановление М–ва экономики Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 161 : в ред. постановления М–ва экономики Респ. Беларусь от 17.11.2014 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.